

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

2021. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

**Készült: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete
számára**

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedély szám: 001430., KM-000176.**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

2021. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. §. (2) – (3) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a **Jegyző** által törvényességi szempontból ellenőrzött, költségvetési rendelet-tervezetet a **Polgármester** a törvényben meghatározott határidőben a **Községülés** elé terjesztette.

Az előterjesztés szöveges indoklása szakszerűen és részletesen ismerteti a 2021. évi önkormányzati költségvetési tervezés jogszabályi alapjait, és ezek hatását a költségvetésre.

A 2021. évi költségvetési tervezés jogszabályi környezete

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartás végrehajtására vonatkozó 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet,
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására vonatkozó 353/2011.(XII. 30. Kormányrendelet,
- az államháztartás számvitelére vonatkozó 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet,
- 68/2013.(XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről,
- a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- a Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény,
- a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény,
- a 639/2020.(XII.20.) Korm. rendelet a korona-vírus világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről

A 2021. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során figyelembe vették az államháztartási törvény 3.§. – 6/C. §-ban és a 23 – 24. §-ban, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. XII.31.) Korm. rendelet 24. §. -29. §. szakaszaiban foglaltakat.

Figyelembe vették a stabilitásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 10. §. – 10/E. §. szakaszaiban megfogalmazott rendelkezéseket is. valamint a működési hiány tervezettségét tiltó, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. §. (4) bekezdését, valamint a 112. §. (1) – (3) bekezdésében a gazdálkodásra vonatkozó rendelkezéseket.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. §. (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ide értve az önkormányzati hivatalt is) költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai.

Az államháztartási törvény 6. §. (3) bekezdése b) pontja külön nevesíti a közhatalmi bevételeket – ezek különösen az adók, illetékek, járulékok, hozzájárulások, bírságok, díjak, és más fizetési kötelezettségek.

A **Képviselő-testület** a költségvetési rendelet-tervezet benyújtását megelőzően meghozta azokat a saját hatáskörébe tartozó döntéseket, amelyek a költségvetési rendeletet megalapozzák. A költségvetési egyeztetéseket az intézményekkel lefolytatták.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelenítették.

Az előterjesztők részletesen meghatározták a 2021. évi költségvetés végrehajtási szabályait, ezek között a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket és feladatokat.

A költségvetési rendelet-tervezet bevételi és kiadási előirányzatait a kötelező és az önként vállalt feladatok szerinti bontásban tartalmazza.

A költségvetési rendelet-tervezet mellékletei bemutatják az **Önkormányzat** és költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatait az előírt tagolásban és mélységben.

A rendelet –tervezet tartalmazza az engedélyezett létszámkereteket is.

A több éves kihatással járó kötelezettségeket az előterjesztés 4. sz. mellékletében vették számba. A közvetett támogatásokat az előterjesztés 6. sz. melléklet tartalmazza.

A 2021. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeget 28.119.414.924 Ft értékben határozták meg az előterjesztők.

A költségvetési bevételi főösszeg terv adata 25.710.091.711 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 27.452.642.805 Ft. A költségvetési hiány 1.742.551.094 Ft. A hiány fedezetét a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások 1.742.551.094 Ft egyenleg biztosítja. Így a költségvetési bevételek és a kiadások egyensúlya a tervezetben biztosított.

A működési költségvetési bevételek összegét 23.940.188.701 forintban, a működési költségvetés kiadási összegét 24.113.275.231 forintban tervezték. A tervezett működési hiány 173.086.530 Ft. A felhalmozási bevételek értéke 1.769.903.010 forint, a felhalmozási kiadások összege 3.339.367.574 forint. A felhalmozási tételek egyenlege 1.569.464.564 forint hiány. A felhalmozási és a működési hiányt, a költségvetést tekintve, kiegyenlíti a belső finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások 1.742.551.094 Ft pozitív egyenlege.

A költségvetésben összesen 2.279.716.130 Ft tartalékot terveztek. (1. sz. melléklet)

A tartalék nagyságrendje – véleményem szerint -, megfelelő mozgásteret biztosít a 2021. évi programok végrehajtásához.

A **Képviselő-testület** elé terjesztett rendelet-tervezet - véleményem szerint -, megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint tartalmában és szerkezetében annak megfelelően készült. Az előterjesztés és a költségvetési rendelet-tervezet szöveges és számszaki mellékletei átláthatók, és a jogszabályoknak megfelelő szerkezetben készültek.

Véleményem az előterjesztés alapján készült, és nem tartalmaz a bizottsági üléseken, vagy a **Képviselő-testületi ülésen** elfogadott módosításra vonatkozó megállapítást.

Javaslom a **Képviselő-testületnek**, hogy a 2021. évi költségvetési rendeletet az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2021. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 28.119.414.924 Ft.

- 2021. évi költségvetési bevételek:	25.710.091.711 Ft,
- finanszírozási bevételek:	2.409.323.213 Ft,
- 2021. évi költségvetési kiadások:	27.452.642.805 Ft,
- 2021. évi költségvetési hiány:	1.742.551.094 Ft,
- finanszírozási kiadások:	666.772.119 Ft
- finanszírozás egyenlege:	1.742.551.094Ft,

- létszámkeret:

1623,0 fő

Kaposvár, 2021. 01. 23.

Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430. KM000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34